

**גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.)
וחברה מאוחדת שלה**

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2017**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים - מאוחד ועמותה
4	דוחות על הפעילויות - מאוחד ועמותה
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים - מאוחד ועמותה
8	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה ומאוחדים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה ומאוחדים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), על בסיס המוסכמה של עלות היסטורית בערכים נומינליים.

אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 18 לדוחות הכספיים בדבר מכירת מבנה האכסניה והחלטה על פירוק מרצון של חברת גשר אכסניות בע"מ.

סומך חייקין
רואי חשבון

2 ביולי 2018

מאזנים

גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.) וחברה מאוחדת

מאות		מאות		באור	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
751	1,131	751	1,131	3	רכוש שוטף
4,228	2,245	4,228	2,245	4	מזומנים ושווי מזומנים
625	737	625	737	5	חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות
-	-	2,220	-	18 ד'	חייבים ויתרות חובה
5,604	4,113	7,824	4,113		נכסים בגין פעילות מופסקת
-	-	24,000	22,018	12 ד',	נכסים מוגבלים מפעילות מופסקת
42,859	21,918	-	-	6	השקעה בחברה מאוחדת בפרוק
166	129	166	129	7	יעודה בקופת פיצויים, נטו
10,046	9,664	10,046	9,664	8	רכוש קבוע, נטו
58,675	35,824	42,036	35,924		
570	255	570	255		התחייבויות שוטפות
1,257	1,057	1,216	1,057	9	ספקים ונותני שירותים
10,876	250	917	250	19	זכאים ויתרות זכות
10,535	-	-	-	19	הלוואה לזמן קצר מצד קשור
400	400	400	400	10	צדדים קשורים
23,638	1,962	3,103	1,962		אשראי מתאגידים בנקאיים
-	-	3,896	100		
					זכויות המיעוט
					נכסים נטו
					נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
					נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
987	2,052	987	2,052		שלא יועדו על ידי ההנהלה לשימוש לרכוש קבוע
10,046	9,664	10,046	9,664		
11,033	11,716	11,033	11,716		
4	128	4	128		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
24,000	22,018	24,000	22,018	12	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
35,037	33,862	35,037	33,862		סה"כ נכסים נטו
58,675	35,824	42,036	35,924		

2 ביולי 2018

תאריך אישור הדוחות הכספיים

גזבר, חיים בילט

יו"ר הוועד המנהל, דניאל גולדמן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

מאוחד		עמותה		באור	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
מחזור הפעילויות					
13	תרומות	2,101	3,373	2,101	3,373
	הכנסות ממשרדי ממשלה	2,064	1,811	2,064	1,811
	השתתפות בפרוייקטים	166	1,588	166	1,588
	הכנסות מפעילות חינוכית	2,956	2,490	2,956	2,490
	הכנסות שווי מתנדבים	156	222	156	222
	הכנסות אחרות	9	48	9	48
	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות	5,237	4,872	5,237	4,872
		12,689	14,404	12,689	14,404
14	עלות הפעילויות	10,062	14,292	10,062	14,292
	עודף הכנסות על הוצאות מפעילויות	2,627	112	2,627	112
15	הוצאות הנהלה וכלליות	1,636	1,541	1,636	1,541
16	הוצאות הסברה וגיוס משאבים	266	433	266	433
		(1,902)	(1,974)	(1,902)	(1,974)
	עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) מפעילויות, נטו	725	(1,862)	725	(1,862)
17	הוצאות מימון, נטו	(42)	(142)	(42)	(370)
	עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) מפעילות נמשכת	683	(2,004)	683	(2,232)
6	חלק העמותה ברווחי חברה מאוחדת בפרוק	-	-	-	246
18	חלק הבעלים ברווחי חברה מאוחדת בפירוק	-	18	-	-
	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה המיוחס לבעלים	683	(1,986)	683	(1,986)

שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		לשימוש לפעילויות שלא יועדו	שיועדו על ידי ההנהלה	שימוש לרכוש קבוע	שקיימת לגביהם הגבלה
סה"כ נכסים נטו אלפי ש"ח	בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	זמני אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
39,094	26,000	75	9,942	1,500	1,577
(1,986)	-	-	-	-	(1,986)
2,801	-	2,801	-	-	-
(4,872)	(2,000)	(2,872)	-	-	-
-	-	-	-	(1,500)	1,500
-	-	-	496	-	(496)
-	-	-	(392)	-	392
35,037	24,000	4	10,046	-	987
683	-	-	-	-	683
2,767	-	2,767	-	-	-
612	612	-	-	-	-
(5,237)	(2,594)	(2,643)	-	-	-
-	-	-	12	-	(12)
-	-	-	(394)	-	394
33,862	22,018	128	9,664	-	2,052

יתרה ליום 1 בינואר 2016

גרעון נטו לשנה
תרומות
סכומים ששוחררו מהגבלה
שימוש בסכומים שיועדו על ידי ההנהלה
סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
סכומים ששוחררו לכיסוי פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

עודף נטו לשנה
תרומות
פירות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
בעלת אופי קבוע
סכומים ששוחררו מהגבלה
סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
סכומים ששוחררו לכיסוי פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

דוחות על תזרימי המזומנים

מאוחד		עמותה	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת			
683	(1,986)	683	(1,986)
הכנסות (הוצאות) נטו לשנה			
1,995	(1,048)	1,938	(1,243)
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')			
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת			
2,678	(3,034)	2,621	(3,229)
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה			
(12)	(496)	(12)	(496)
רכישת רכוש קבוע			
943	10,340	-	-
התאמות בגין פעילות מופסקת, נטו			
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה			
931	9,844	(12)	(496)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון			
250	-	250	-
קבלת הלוואות מצד קשור			
(885)	(5,000)	(885)	(5,000)
פירעון הלוואות מצד קשור			
400	-	400	-
קבלת הלוואה מתאגידים בנקאיים			
(400)	-	(400)	-
פרעון הלוואה מתאגידים בנקאיים			
(2,594)	(2,000)	(2,594)	(2,000)
סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות נמשכת			
-	-	1,000	10,535
סכומים שהתקבלו מצדדים קשורים, נטו			
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון			
(3,229)	(7,000)	(2,229)	3,535
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בגין פעילות נמשכת			
380	(190)	380	(190)
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה פעילות נמשכת			
751	941	751	941
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה פעילות נמשכת			
1,131	751	1,131	751

דוחות על תזרימי המזומנים (המשך)

מאות		עמותה	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
75	22	-	-
394	392	394	392
37	52	37	52
124	(71)	124	(71)
-	(14)	(210)	(246)
-	-	228	235
1,983	(1,437)	1,983	(1,437)
(112)	(579)	(112)	(579)
(315)	260	(315)	260
(191)	327	(191)	151
1,995	(1,048)	1,938	(1,243)

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

חלק המיעוט ברווחי חברת בת שאוחדה

פחת
שינוי בהטבות לעובדים נטו
תמיכות ותרומות בניכוי סכומים ששוחררו
מהגבלה לפעילות
חלק העמותה בהפסדי חברה מאוחדת בפרוק
ריבית והפרשי הצמדה על הלוואה מצד קשור

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון (גידול) ביתרת חייבים בשל פעילות
חינוכית ולקוחות
גידול בחייבים ויתרות חובה
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. גשר מפעלים חינוכיים (להלן: "העמותה") הינה עמותה העוסקת ביוזמות חינוכיות שתכליתן קירוב בין אוכלוסיה דתית לחילונית.
- ב. מספר רשום של העמותה אצל רשם העמותות הינו 580054062.
- ג. העמותה מציגה דוח מאוחד עם גשר אכסניות בע"מ (להלן: "החברה"). החברה הפעילה אכסניה בירושלים שסיפקה שרותי הארחה (בעיקר ללקוחותיהם של בעלי המניות) והשכירה משרדים בירושלים (לבעלי המניות). בחודש דצמבר 2015 החל הליך פירוק מרצון של החברה. בעקבות ההחלטה על פירוק החברה ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 8 - פעילויות מופסקות, סווגה פעילותה של החברה המאוחדת כפעילות מופסקת. ראה באור 18.
- ד. הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה על פי נוסח משולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 36.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות

דוחות כספיים אלה -

- (1) העמותה - "גשר מפעלים חינוכיים" (ע"ר).
- (2) החברה - "גשר אכסניות בע"מ".
- (3) חברה מאוחדת - חברה שדוחותיה מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין עם דוחות התאגיד.

ב. כללי חשבונאות

הדוחות הכספיים נערכו לפי עקרונות חשבונאיים המקובלים בתאגידים שפעילותם אינה למטרת הפקת רווחים.

ג. השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי

1. בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ("המוסד לתקינה") את תקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקן זה, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 17 שפורסם בחודש דצמבר 2002 נדרשה הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים להשפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי החל מיום 1 בינואר 2004. העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן ליום 31 בדצמבר 2003 מהווה על פי הוראות תקנים אלו את נקודת המוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004.
2. העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית הנומינלית ללא התאמה לשינויים בכח הקנייה של המטבע הישראלי. העמותה ממשיכה לערוך את דוחותיה הכספיים בערכים נומינליים היסטוריים.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים שהתקופה עד מועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על 3 חודשים.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. איחוד הדוחות הכספיים

- (1) הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של העמותה וכן דוחות כספיים של חברה בה קיימת שליטה של העמותה.
- (2) לצורך האיחוד הובאו בחשבון הסכומים הכלולים בדוחות הכספיים של החברה שאוחדה, לאחר תיאומים המתחייבים מיישום כללי חשבונאות אחידים הננקטים על ידי הקבוצה.
- (3) יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות בין העמותה לחברה שאוחדה בוטלו. כמו כן, בוטלו רווחים מהכנסות בין העמותה והחברה.

2. רכוש קבוע

- (1) העמותה - השקעות ברכוש קבוע שנרכש עד ליום 31 בדצמבר 1996 נרשמו כהוצאות שוטפות בדוח על הפעילויות.
- (2) רכוש קבוע נכלל בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי מענקי השקעות שהתקבלו מתוקף כתב אישור למפעל מאושר (של חברה מאוחדת). הפחת מחושב בשיטת הקו הישר על פי משך השימוש המשוער בנכסים בשיעורים כדלקמן:

%	
2%-4%	בניינים
7%-15%	שיפוצים במושכר
15%	כלי רכב
33%	מחשבים ותוכנה
7%-15%	רהוט וציוד משרדי

3. נכסים נטו

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע" - כוללים קרנות צמיתות בעיקר מתרומות, אשר בהתאם לתנאי התרומה ניתן להשתמש בפירותיהן לקיום הפעילויות לשמן הוקמו.

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני" - קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות. בהתאם לכך, מענקים מיועדים שנתקבלו בתקופת הדוח נזקפו לדוח על הפעילות במקביל להוצאת העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ- "סכומים ששחרו מנכסים נטו שקיימת עליהם הגבלה" בדוח על הפעילויות. יתרת המענקים העומדת לניצול בשנה הבאה סווגה כ"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" - אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שיועדו על ידי העמותה וסכומים ללא ייעוד וכן הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

4. בסיס רשום הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות, לרבות תרומות והקצבות ממוסדות, נכללו לפי בסיס צבירה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. הצמדה

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן.

להלן נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	% השינוי 2017	% השינוי 2016
106.55	106.12	0.4	(0.2)
3.467	3.845	(9.83)	(1.46)

מדד המחירים לצרכן
בנקודות
שער החליפין של הדולר של
ארה"ב

יא. שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

יב. ירידת ערך נכסים

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן: "התקן"). התקן קובע נהלים שעל העמותה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר השבחה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

התקן חל על כל הנכסים במאזן, למעט נכסים כספיים. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

יג. סיווג מחדש

מספרי השוואה מסויימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה השוטפת.

יד. פעילות מופסקת

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 8 - פעילויות מופסקות, הגדרת פעילות מופסקת תתקיים בקרות אחד מהאירועים הבאים:

1. התקשרות בהסכם מכירה מחייב למכירת כל הנכסים המתייחסים לפעילות המופסקת.
2. גוף בעל סמכות ניהולית / דירקטוריון אישר תכנית פורמלית להפסקת הפעילות ומסר הודעה פורמלית על כך.

בעקבות ההחלטה על פירוק החברה ובהתאם לתקן, סווגה פעילות החברה המאוחדת כפעילות מופסקת. ראה באור 18.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,077	679
54	72
1,131	751

במטבע ישראלי
במטבע חוץ

באור 4 - חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות

מאוחד ועמותה		
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
655	949	לקוחות ושטרות לגביה
3,675	1,498	הכנסות לקבל (א)
4,330	2,447	
(102)	(202)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
4,228	2,245	

(א) סך של 1,435 אלפי ש"ח התקבל בעמותה עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים.

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

מאוחד ועמותה		
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
485	604	צדדים קשורים
84	59	הוצאות מראש
48	58	פקיד שומה
8	16	אחרים
625	737	

באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת בפירוק

א. הרכב

עמותה		
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
30,956	30,956	השקעה במניות (91.7%)
11,903	12,725	חלק העמותה ברווחי החברה המאוחדת בפירוק
42,859	43,681	
-	21,763	בניכוי - תקבולים על חשבון פירוק
42,859	21,918	

באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת בפירוק (המשך)

ב. תנועה בהשקעה

עמותה	
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
42,613	42,859
246	210
-	612
42,859	43,681

יתרה לתחילת השנה
רווח לפי שיטת השווי המאזני של החברה המאוחדת לשנה
פירות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

ג. בנוגע להחלטה על פירוק החברה המאוחדת ולהשפעה על הדוחות הכספיים המאוחדים, ראה באור 18.

באור 7 - יעודה בקופת פיצויים, נטו

התחייבות העמותה בגין פיצויי פיטורין ופרישה לעובדיה מכוסה בחלקה על ידי תשלומים שוטפים לקופות גמל ולחברות ביטוח. יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה מוצגת במאזן.

הסכומים שנצברו בקופות הגמל ובחברות הביטוח אינם בשליטתה או בניהולה של העמותה ולפיכך לא ניתן במאזן ביטוי לאותם סכומים וכן להתחייבות שבגינה הם הופרשו.

משיכת כספי היעודה מותנית במילוי ההוראות שנקבעו בחוק.

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
262	343
(428)	(472)
(166)	(129)

עתודה לפיצויים
בניכוי - יעודה שהופקדה

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 8 - רכוש קבוע, נטו - מאוחד ועמותה

עלות יתרה לתחילת השנה תוספות השנה	בניינים ושיפורים במושכר אלפי ש"ח	מחשבים ותוכנה אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	ריהוט וציוד משרדי אלפי ש"ח	סך הכל אלפי ש"ח
10,123 9	545 3	20 -	1,248 -	11,936 12	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	10,132	548	20	1,248	11,948
פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה זקיפת פחת	1,057 214	332 97	15 4	486 79	1,890 394
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	1,271	429	19	565	2,284
עלות מופחתת יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	8,861	119	1	683	9,664
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	9,066	213	5	762	10,046

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

מאוחד	עמותה	מאוחד	עמותה	הכנסות מראש עובדים ומוסדות הפרשה לחופשה הוצאות לשלם
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
70	85	70	85	
218	228	218	228	
359	294	359	294	
410	609	410	609	
1,057	1,216	1,057	1,216	

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים

הלוואה בסך 400 אלפי ש"ח נלקחה בחודש נובמבר 2015 והוחזרה בתשלום אחד בחודש נובמבר 2017. ההלוואה נשאה ריבית בשיעור פריים + 3.15% ששולמה מדי חודש.

הלוואה בסך 400 אלפי ש"ח נלקחה בחודש נובמבר 2017 ותוחזר בתשלום אחד בחודש נובמבר 2018. ההלוואה נושאת ריבית בשיעור פריים + 2.5% המשולמת מדי חודש.

באור 11 - מיסים על הכנסה

- א. העמותה הינה מוסד ציבורי והכנסתה פטורה מחיוב במס הכנסה. העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" על ידי נציבות מס הכנסה, לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, לצורך זכוי בגין תרומות.
- ב. שומות מס
- לעמותה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2013.
- לחברה המאוחדת שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2013.

באור 12 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

מבנה האכסניה ששימש את פעילותה של חברת הבת מומן מכספי תורמים שיעדו את התרומה להקמת מבנה קבוע אשר ישמש בית לפעילות החינוכית של העמותה. בעקבות ההחלטה על מכירת המבנה והפסקת הפעילות של בית גשר, יעדו התורמים את הכספים הנובעים מן המכירה ופירוק החברה להקמת קרן צמיתה בסך של כ- 26 מיליוני ש"ח שיחד עם פרוטיה תשמש את העמותה בהגשמת חזונה ותהווה בסיס איתן למימון פעילותה השוטפת בעתיד.

באור 13 - הכנסות ממשרדי ממשלה

מאוחד ועמותה	
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
749	715
52	-
214	389
796	960
1,811	2,064

משרד החינוך והתרבות
משרד ראש הממשלה
משרד הדתות
משרד התפוצות

באור 14 - עלות הפעילויות

מאוחד ועמותה	
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,754	5,458
2,270	1,099
1,513	640
1,429	703
812	801
517	392
327	378
353	355
317	236
14,292	10,062

שכר עבודה והוצאות נלוות
פעילויות ופרוייקטים
הפקת תכנים
פעילויות בתפוצות
משרדיות ואחזקה
נסיעות
כלכלה ולינה
פחת
עלויות שיווק

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

מאוחד ועמותה	
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
892	1,074
16	11
92	96
359	227
39	39
105	72
-	100
38	17
1,541	1,636

שכר עבודה והוצאות נלוות
תקשורת
משרדיות, דמי שכירות ואחזקה
שכר טרחה מקצועי
פחת
אחזקת רכב ונסיעות
חובות מסופקים
אחרות

באור 16 - הוצאות הסברה וגיוס משאבים

מאוחד ועמותה	
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
315	183
93	83
25	-
433	266

שכר עבודה והוצאות נלוות
גיוס תרומות
נסיעות ושונות

באור 17 - הוצאות מימון, נטו

מאוחד		עמותה	
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2016	2017	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
79	76	289	304
(37)	66	(37)	66
42	142	252	370

ריבית ועמלות, נטו
הפרשי שער

באור 18 - פעילות מופסקת

א. בתאריך 4 בפברואר 2014 התקשרה החברה המאוחדת בחוזה למכירת מבנה האכסניה שבבעלותה. סכום התמורה מהמכירה הסתכם בכ- 47 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ. עם קבלת מלוא התמורה במהלך שנת 2015 הועבר הנכס לבעלות הקונה.

ב. לאחר השלמת מכירת מבנה האכסניה בשנת 2015, החליטה הנהלת החברה המאוחדת על התחלת הליכי פירוק מרצון של החברה.

ג. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 8 סעיף 16, סווגה פעילות החברה המאוחדת כפעילות מופסקת.

בהתאם לאמור בתקני חשבונאות 8 ו-34, הצגת הפעילות המופסקת תעשה באופן הבא:

- הערך בספרים ליום המאזן של סך הנכסים המיוחסים לפעילות המופסקת יוצג בסכום אחד.
- הערך בספרים ליום המאזן של סך ההתחייבות המיוחסת לפעילות המופסקת יוצג בסכום אחד.
- בדוח על הפעילויות יוצג הרווח וההפסד בגין פעילות מופסקת נטו ממס אחרי חלק המיעוט ברווח מפעילויות נמשכות.
- בדוח על תזרימי המזומנים יש לתת גילוי לתזרימי המזומנים מפעילות מופסקת בשורה אחת בכל סוג פעילות.
- יש לסווג מחדש מספרי השוואה.

ד. הרכב הנכסים בגין פעילות מופסקת

31 בדצמבר	
2017	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,452	11,066
501	-
14,034	15,077
31	77
22,018	26,220

מזומנים ושווי מזומנים
פיקדון לזמן קצר
ניירות ערך סחירים
חייבים ויתרות חובה

ה. רווח מפעילות מופסקת נטו ממס

חלק הבעלים ברווחי החברה המאוחדת בפרוק, בסך 612 אלפי ש"ח, הנובעים מהנכסים בגין פעילות מופסקת, נכלל כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע (ראה באור 12).

באור 19 - עסקאות עם צדדים קשורים

31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
530	-	גשר אכסניות בע"מ	המחאת חוב צד קשור
-	250	מכון שון (ע.ר.)	הלוואה שקיבלה העמותה
5,000	-	מכון שון (ע.ר.)	הלוואות שפרעה העמותה
-	885	צד ג'	הלוואות שפרעה העמותה

- א. נכון ליום 31 בדצמבר 2014, התקבלו בעמותה הלוואות בסך 3,500 אלפי ש"ח ממכון שון (ע.ר.). בשנת 2015 התקבלו 1,500 אלפי ש"ח נוספים ממכון שון (ע.ר.). ההלוואות הוצגו בסעיף התחייבויות לזמן קצר. במהלך שנת 2016 נפרעו הלוואות אלו. במהלך שנת 2017 קיבלה העמותה הלוואה בסך 250 אלפי ש"ח ממכון שון (ע.ר.).
- ב. הלוואה בסך של 885 אלפי ש"ח מצד קשור התקבלה בחודש פברואר 2012. ההלוואה נפרעה בשנת הדוח.
- ג. בתאריך 25 ביוני 2014 נחתם הסכם הלוואה בין החברה המאוחדת לבין העמותה, לפיו החברה המאוחדת תעמיד לטובת העמותה הלוואות לצורך ניהול פעילותה השוטפת של העמותה ולצורך מימון מעבר משרדי העמותה לבניין "בית חיבה" בסכום שיוסכם בין הצדדים, כאשר סכום הקרן על סך ההלוואות לא יעלה בכל עת על סך כולל של 10,000 אלפי ש"ח.
- ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור 3.23% ותוחזר בתשלום אחד, לא יאוחר מיום 1 בינואר 2017. במהלך שנת הדוח ההלוואה נפרעה במלואה.
- ד. יתרות מאזניות עם צדדים קשורים מוצגות בנפרד בסעיפים הרלוונטיים בדוחות הכספיים.

באור 20 - התקשרויות וערבויות

לעמותה ערבויות בנקאיות שניתנו לטובת צדדים שלישיים שערכן בתאריך המאזן הינו בסך של כ- 192 אלפי ש"ח.